

Roslev Trælasthandel A/S

Bjørnevej 1, 7800 Skive
CVR-nr. 81 66 49 19

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.03.24

Hans Ladekjær Jeppesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 17
Resultatopgørelse	18
Balance	19 - 20
Egenkapitalopgørelse	21
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23 - 35

Selskabet

Roslev Trælasthandel A/S
Bjørnevej 1
7800 Skive
Telefon: 97 51 15 00
Hjemsted: Skive
CVR-nr.: 81 66 49 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jørgen Straarup Hansen
Jørn Christiansen

Bestyrelse

Hans Ladekjær Jeppesen
Jørgen Straarup Hansen
Jørn Christiansen
Lars Eli Hansen
Bertel Gantriis

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Roslev Trælasthandel A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 22. marts 2024

Direktionen

Jørgen Straarup Hansen

Jørn Christiansen

Bestyrelsen

Hans Ladekjær Jeppesen
Formand

Jørgen Straarup Hansen

Jørn Christiansen

Lars Eli Hansen

Bertel Gantriis

Til kapitalejerne i Roslev Trælasthandel A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Roslev Trælasthandel A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 22. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Bjørn Jakobsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne24813

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	778.571	878.011	868.573	792.230	711.253
Indeks	109	123	122	111	100
Bruttofortjeneste	144.553	159.969	166.744	148.660	120.684
Indeks	120	133	138	123	100
Resultat af primær drift	41.359	46.233	56.845	44.917	26.392
Indeks	157	175	215	170	100
Finansielle poster i alt	-1.071	-690	-184	-44	-1.144
Indeks	94	60	16	4	100
Resultat før skat	40.288	45.543	56.661	44.873	25.248
Indeks	160	180	224	178	100
Årets resultat	31.268	35.499	43.925	34.864	19.596
Indeks	160	181	224	178	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	291.277	294.650	296.747	268.461	244.092
Indeks	119	121	122	110	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.554	19.488	12.778	210	1.629
Indeks	648	1.196	784	13	100
Egenkapital	107.347	111.079	118.581	106.656	91.292
Indeks	118	122	130	117	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	44.053	45.145	24.723	29.573	28.189
Investeringer	-8.916	-19.693	-12.955	268	-2.443
Finansiering	-34.648	-26.517	-34.152	-21.623	-23.899
Årets pengestrømme	489	-1.065	-22.384	8.218	1.847

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	28,7%	30,9%	39,0%	35,2%	21,2%
Bruttomargin	18,6%	18,2%	19,2%	18,8%	17,0%
Overskudsgrad	5,3%	5,3%	6,5%	5,7%	3,7%
Aktivernes omsætningshastighed	2,66	2,98	3,10	3,00	2,90

Soliditet

Soliditetsgrad	36,9%	37,7%	40,0%	39,7%	37,4%
----------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Aktivernes omsætningshastighed:	$\frac{\text{Nettoomsætning}}{\text{Gennemsnitlige samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at sælge trælast- og bygningsartikler primært i det Midt- og Vestjyske marked.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på t.DKK 31.268 mod t.DKK 35.499 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 107.347.

Resultatforventningen for 2023 var et lavere resultat før skat end 2022. Resultatet er således i overensstemmelse med det forventede og anses for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer, for det kommende år et uændret aktivitetsniveau og et resultat før skat i niveauet DKK 30-40 mio.

Samfundsansvar*Forretningsmodel*

Roslev Trælasthandel A/S er en af Danmarks største privatejede leverandører af byggematerialer til byggeriet.

Roslev Trælasthandel A/S er et 100 % danskejet familiefirma, som er stærkt lokalforankret i det Midt- og Vestjyske område. Vi har afdelinger i Herning, Holstebro, Ikast og Skive.

Roslev Trælasthandel A/S omsætter for godt DKK 750 mio. og beskæftiger 149 medarbejdere, der med en unik service og engagement leverer materialer til professionelle håndværkere og byggeprojekter såvel lokalt som i hele Danmark.

Hos Roslev Trælasthandel A/S bestræber vi os på at skabe rammerne omkring en attraktiv og udviklende arbejdsplads, og give en oplevelse af en trælasthandel, som konstant har fokus på at være en professionel samarbejdspartner for vores kundes byggeprojekter, og som gør, at kundernes forventninger til en seriøs materialeleverandør bliver indfriet.

Hvorfor XL-BYG i logoet:

I 2015 blev Roslev Trælasthandel A/S medlem af indkøbsforeningen for selvstændige tømmerhandlere XL-BYG a.m.b.a.

Det er derfor, at vi har tilføjet XL-BYG til vores ROSLEV logo. Roslev Trælasthandel A/S er fortsat et selvstændigt selskab med egne afdelinger, organisation og CVR.nr.

Historisk portræt af Roslev Trælasthandel A/S:

Roslev Trælasthandel A/S blev grundlagt i år 1900 af 3 driftige købmænd fra byen Roslev, lidt nord for Skive. Efter skiftende ejere op gennem tiden købte daværende direktør Ole Straarup Hansen i 1972 forretningen. I 1993 overtog hans søn Jørgen Straarup Hansen ledelsen og i dag ejer han Roslev Trælasthandel A/S sammen med direktør Jørn Christiansen fra Skive.

Gennem tiden er der sket flere opkøb af forretninger i det nordvestjyske område; Poul Andersens Tømmerhandel i Holstebro i 1993, ANCO i Skive i 2004, Herning Tømmergård i Herning og Midtjydsk Byggecenter i Ikast i 2010 og senest Diges Tømmerhandel i Skive i 2016.

Roslev Trælasthandel A/S i dag:

Roslev Trælasthandel A/S' hovedforretning bygger på salg af byggematerialer, værktøj, arbejdsbeklædning og lignende til professionelle håndværkere og erhvervsvirksomheder. Roslev Trælasthandel A/S har også en stor Industriafdeling i Herning, som har specialiseret sig i salg af blandt andet låse og beslag til vindues- og dørfabrikker i ind- og udland. Desuden ejer Roslev Trælasthandel A/S også 2 velassorterede XL-BYG ByggeCentre med detailsalg til private - XL-BYG ROSLEV i Skive og i Ikast.

Lokal samarbejdspartner:

Roslev Trælasthandel A/S er din lokale samarbejdspartner med fokus på faglig dygtighed og faglig tradition. Vores vigtigste opgave er at yde en professionel service, der indebærer gode materialer, grundig rådgivning og de helt rigtige løsninger.

Professionel eller privat - du er velkommen hos os:

Vi vil være din mest professionelle byggevarerådgiver. Derfor har vi nogle af markedets bedst uddannede medarbejdere. Udover et stort udvalg af trælastprodukter, byggevarer og byggemarkedsartikler til konkurrencedygtige priser, møder du hos os både dygtige og faguddannede medarbejdere med stor produktviden. De står klar til at vejlede dig, så du altid får den rigtige løsning. Uanset om du skal udskifte en tagkonstruktion eller ønsker at købe en ny plæneklipper til havearbejdet.

Væsentlige risici:

Hvad er bæredygtighed for XL-BYG?

Byggebranchen definerer bæredygtighed ud fra tre parametre: Miljøkvalitet, social kvalitet og økonomisk kvalitet. For XL-BYG handler bæredygtighed derfor også om mere end bare at tage hensyn til miljøet. Det handler også om det sociale og økonomiske aspekt. I forlængelse af FN's 17 Verdensmål har XL-BYG fokus på at skabe en tilgang, hvor vores handlinger og forbrugsvaner påvirker de kommende generationer mindst muligt negativt.

Miljø og klima

Politik:

Roslev Trælasthandel A/S bestræber sig på, at påvirke miljøet og klimaet i en positiv retning gennem indkøbspolitikker.

Da selskabets indkøbsaktiviteter primært sker gennem indkøbs- og markedsføringskæden XL-BYG er indkøbsstrategien i kæden væsentlig for Roslev Trælasthandel A/S' indkøb og fokus på kvalitetsmæssige vareudbud i sammensætningen af leverandørporteføljen.

XL-BYG har pålagt alle vareleverandører med samhandelsaftaler at forpligte sig til at efterleve XL-BYGs Code of Conduct. Denne forpligtelse er indskrevet i samhandelsaftalen og indeholder på miljø- og klimaområdet forpligtelser på følgende områder:

- Overholdelse af love og bestemmelser i de respektive lande, der indkøbes varer i
- Overholdelse af juridiske og internationale standarder for miljøbeskyttelse

Roslev Trælasthandel A/S påvirker i mindre omfang også miljø- og klimaforholdene gennem selskabets egne aktiviteter. Selskabet har løbende fokus på at reducere klimaaftrykket ved disse, herunder ved valg af energi-rigtige løsninger i forbindelse med opførelsen af nyt byggemarked i Skive i 2022.

Handlinger:

FSC- og PEFC-certificering:

XL-BYG har været FSC- og PEFC-certificeret siden 2014, og har siden arbejdet målrettet på at øge andelen af certificeret træ i produktsortimentet.

Certificeret træ er forbrugerens sikkerhed for, at træet kommer fra ansvarlig skovdrift og at hver gang, der bliver fældet et træ, bliver der plantet et nyt. Derudover tages også et socialt ansvar overfor de mennesker og dyr, der lever i og omkring skovene, så diversiteten bevares.

Yderligere informationer om vores certificeringer fremgår af vores hjemmeside: [Certificeret træ \(roslev.dk\)](https://www.roslev.dk/certificeret-trae)

Uddannelse af medarbejderne i klimavenlige løsninger:

Medarbejder hos Roslev Trælasthandel A/S deltager hvert år i de kurser, som XL-BYG gennemfører omkring i bæredygtighed i XL-BYG.

I samarbejde med Molio, som er videnscenter for den danske bygge- og anlægsbranche, har XL-BYG udviklet en ny uddannelse af certificerede rådgivere i bæredygtige byggematerialer. I 2023 har certificeringen indgået som et element i Roslev Trælasthandel A/S' uddannelse af handelstrainees. Certificeringsuddannelsen løfter kompetenceniveauet omkring bæredygtige byggematerialer betragteligt i kæden, hvor vidensdeling fremover vil være en del af effekten bredt i organisationen, så Roslev Trælasthandel A/S til stadighed kan leve op til den høje

rådgivningsstandard og fremme bæredygtige løsninger i byggeriet.

Digitale platforme:

Den digitale platform XL-PRO, er i 2022 opgraderet med udsøgning og valg af certificerede produkter. EPD'er (Miljøvaredeklarationer) kan udsøges og downloades til de enkelte byggesager. Fakturaer og følgesedler er tilpasset, så det på disse påsættes en tydelig markering af, om den pågældende vare er certificeret. Der arbejdes på yderligere tiltag, der understøtter valget af certificerede varer.

Risici:

Roslev Trælasthandel A/S arbejder i samarbejde med XL-BYG målrettet på at udbrede kendskabet til de generelle retningslinjer for bæredygtighed samt klimavenlige løsninger i byggeriet. Der arbejdes aktivt for at påvirke leverandørerne til at gøre bæredygtige produkter tilgængelige til en fair pris, og sikre at det er tydeligt for både rådgivere og slutkunder, hvilken impact deres produkter har på klimaaftrykket, og sikre, at de mest bæredygtige produkter fremmes. Det blandt andet ved at sikre, at diverse certifikater og mærkninger er nemt tilgængelige, så slutkunder kan identificere certificerede varer og nemt sammenligne med ikke certificerede varer.

Den største risiko i forhold til ovenstående er, at bygherre- og producentledet ikke interesserer sig tilstrækkeligt for bæredygtige løsninger, hvilket vil betyde, at Roslev Trælasthandel A/S ikke kan bringe produkter på markedet, der i stort nok omfang kan bidrage til et mere bæredygtigt byggeri.

Sociale og personaleforhold

Politik og handlinger:

Roslev Trælasthandel A/S skal være en attraktiv arbejdsplads, hvor den enkelte medarbejder finder arbejdsglæde og trivsel såvel fysisk som psykisk. Dette sikres bl.a. ved at fremme et godt arbejdsmiljø gennem lederudvikling, medarbejderinddragelse og medarbejderudvikling. Organisationshierarkiet er lavt og ledelsesstilen indbyder generelt til åben dialog på tværs af selskabet.

Gennem kursus- og uddannelsesprogrammer udvikler Roslev Trælasthandel A/S medarbejderes kompetencer. Årligt deltager medarbejdere i uddannelsesaktiviteter gennem XL-BYG.

Risici:

Kompetente medarbejdere er på grund af Roslev Trælasthandel A/S' rådgivningsprofil den vigtigste ressource og er af afgørende betydning for virksomhedens succes og resultater, hvorfor der knytter sig væsentlige risici til medarbejderforhold.

Risikoen for, at Roslev Trælasthandel A/S ikke er i stand til at tiltrække og fastholde kompetente medarbejdere og udvikle deres kompetencer tilstrækkeligt, er latent. Dette søger

Roslev Trælasthandel A/S at imødekomme gennem fokus på medarbejdernes udvikling og trivsel samt ved at være synlig og tilstedeværende i branchen. Roslev Trælasthandel A/S søger endvidere at imødekomme det ved at sammensætte medarbejderskaren repræsentativt i forhold til køn og alder, og målet er, at medarbejderstaben afspejler den generelle samfundssammensætning.

Roslev Trælasthandel A/S ansætter herudover hvert år nye trainees, dels for at bidrage til at højne det generelle uddannelsesniveau i Danmark, dels for at sikre, at der til stadighed udlæres nye medarbejdere til branchen.

Respekt for menneskerettigheder

Roslev Trælasthandel A/S ønsker at leve op til gældende lovgivning og internationale konventioner på menneskerettighedsområdet i de lande og lokalområder, hvor virksomheden har aktiviteter.

Selskabets salgsaktiviteter er primært i Danmark og selskabets indkøbsaktiviteter sker primært gennem indkøbs- og markedsføringskæden XL-BYG.

Krænkelser af menneskerettigheder i leverandørkæden, herunder særligt i relation til diskrimination og børnearbejde søges imødegået ved XL-BYGs krav til alle leverandører om at underskrive virksomhedens Code of Conduct.

XL-BYGs Code of Conduct fremgår af indkøbsforeningens hjemmeside: [XL-BYG-Code-of-Conduct-2016.pdf \(ctfassets.net\)](https://www.ctfassets.net/18654848-2016-Code-of-Conduct-2016.pdf)

Anti-korruption og bestikkelse

Roslev Trælasthandel A/S ønsker at leve op til gældende lovgivning og internationale konventioner for god forretningsskik, herunder antikorruption og bestikkelse i de lande, hvor virksomheden har aktiviteter.

Risikoen for korruption og bestikkelse vurderes som minimal, da selskabets salgsaktiviteter primært er i Danmark og selskabets indkøbsaktiviteter primært sker gennem indkøbs- og markedsføringskæden XL-BYG.

XL-BYGs leverandører forpligter sig til at overholde indkøbsforeningens Code of Conduct, der indeholder en nul-tolerance klausul omkring korruption og bestikkelse. Leverandørerne bekræfter ved underskrivelse af samhandelsaftalen, at de overholder dette. Ved leverandørbesøg har XL-BYG ikke oplevet direkte eller indirekte drøftelser om, eller antydninger af, at bestikkelse eller korruption eller manglende overholdelse af menneskerettigheder har fundet sted.

Roslev Trælasthandel A/S har ligeledes indført en whistleblowerordning, der tilskynder, at mistænkelige forhold af denne karakter kan indrapporteres. Der er ikke været indrapporteringer hertil i regnskabsåret.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen

Øverste ledelsesorgan

Selskabet anser kønsdiversitet i bestyrelsen som værende vigtig for at sikre, at begge køn er repræsenteret og vil kunne styrke og bidrage til, at virksomheden ansues fra forskellige vinkler.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal medlemmer	5	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)
Måltal i %	20%	*)	*)	*)	*)
Årstal måltal forventes opfyldt	2025	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Status for opfyldelse af måltal

På nuværende tidspunkt består selskabets bestyrelse af 0 kvindelige bestyrelsesmedlemmer ud af i alt 5 bestyrelsesmedlemmer (0%), hvilket er uændret i forhold til sidste år.

Væsentlige handlinger foretaget i regnskabsåret for at opnå opfyldelse af måltallet

Selskabet ønsker en ligelig fordeling af mænd og kvinder i bestyrelsen, og selskabet har derfor i overensstemmelse med politikken forsøgt, at identificere kvindelige kandidater med det nødvendige branchekendskab, for at øge andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet i det øverste ledelsesorgan beregnes som andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer ud af den samlede bestyrelse. Det omfatter udelukkende bestyrelsesmedlemmer, som er valgt af generalforsamlingen. Medarbejderrepræsentanter medtages ikke.

Øvrige ledelsesniveauer

Øvrige ledelsesniveauer omfatter direktionen samt personer med personaleansvar, som refererer direkte til direktionen.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal ledere	4	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)
Måltal i %	20%	*)	*)	*)	*)
Årstal måltal forventes opfyldt	2025	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Status for opfyldelse af måltal

På nuværende tidspunkt består selskabets øvrige ledelsesniveauer af 0 kvindelige ledere ud af i alt 4 ledere (0%), hvilket er uændret i forhold til sidste år.

Beskrivelse af væsentligte indhold af politikken

Selskabets politik og mål er at skabe en arbejdsplads med en mangfoldig arbejdsstyrke på alle ledelsesniveauer, der fremmer lige muligheder uanset baggrund, kultur, religion, køn m.v. Ledelsen har vedtaget en politik for at øge andelen af det underrepræsenterede køn på de øvrige ledelsesniveauer, herunder virksomhedens afdelingsledere og teamledere. Politikken indeholder rammer for den enkelte leders karriereudvikling og muligheder for mentorordninger og indeholder samtidig interne måltal for andelen af det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer. I politikken er desuden fastsat retningslinjer for rekruttering og fastholdelse af det køn, som er underrepræsenteret i virksomheden.

Selskabet har fastsat et måltal for det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer til 20%. Selskabet arbejder efter, at måltallet skal være opnået inden udgangen af 2025.

Væsentlige handlinger foretaget i regnskabsåret for at opnå opfyldelse af måltallet

Selskabet har i overensstemmelse med politikken gennemført følgende handlinger i året for at øge andelen af kvindelige ledere:

- Support til udarbejdelse af individuelle karriereplaner
- Mentorordninger
- Efterlevelse af personalepolitikker, der fremmer lige karrieremuligheder for begge køn
- Ansættelsesprocedurer, som bidrager til at sikre ensartede rekrutteringsmuligheder for begge køn.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet på øvrige ledelsesniveauer beregnes som andelen af kvindelige ledere med personaleansvar ud af det samlede antal ledere med personaleansvar på de øvrige ledelsesniveauer.

Dataetik

Roslev Trælasthandel A/S har en IT-politik, som også omhandler etiske overvejelser, der er forbundet med indsamling, behandling, opbevaring og samt anvendelse af data.

Politikker fremgår af vores hjemmeside: [Læs Roslev Trælasthandel A/S's persondatapolitik og cookies](#)

Resultatopgørelse

Note		2023 t.DKK	2022 t.DKK
1	Nettoomsætning	778.571	878.011
	Produktionsomkostninger	-634.018	-718.042
	Bruttofortjeneste	144.553	159.969
	Distributionsomkostninger	-80.765	-91.238
	Administrationsomkostninger	-23.095	-22.461
	Andre driftsindtægter	666	1.257
	Andre driftsomkostninger	0	-1.294
	Resultat af primær drift	41.359	46.233
3	Finansielle indtægter	1.359	1.091
4	Finansielle omkostninger	-2.430	-1.781
	Resultat før skat	40.288	45.543
	Skat af årets resultat	-9.020	-10.044
	Årets resultat	31.268	35.499

5 Forslag til resultatdisponering

Note	AKTIVER	31.12.23	31.12.22
		t.DKK	t.DKK
	Grunde og bygninger	58.703	53.262
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.884	1.790
6	Materielle anlægsaktiver i alt	60.587	55.052
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.013	3.074
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.013	3.074
	Anlægsaktiver i alt	63.600	58.126
	Fremstillede varer og handelsvarer	111.077	116.886
	Varebeholdninger i alt	111.077	116.886
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	71.936	71.954
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	10.064	12.430
	Andre tilgodehavender	32.169	33.312
	Tilgodehavender i alt	114.169	117.696
	Likvide beholdninger	2.431	1.942
	Omsætningsaktiver i alt	227.677	236.524
	Aktiver i alt	291.277	294.650

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		t.DKK	t.DKK
8	Selskabskapital	3.000	3.000
	Overført resultat	73.347	73.079
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	31.000	35.000
	Egenkapital i alt	107.347	111.079
9	Hensættelser til udskudt skat	1.322	1.105
	Hensatte forpligtelser i alt	1.322	1.105
10	Gæld til realkreditinstitutter	34.876	37.106
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	34.876	37.106
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.230	2.204
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	8.332	18.665
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	98.941	94.972
	Gæld til tilknyttede virksomheder	12.016	1.416
	Selskabsskat	3.179	1.146
	Anden gæld	23.034	26.957
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	147.732	145.360
	Gældsforpligtelser i alt	182.608	182.466
	Passiver i alt	291.277	294.650
11	Oplysninger om dagsværdi		
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	3.000	73.079	35.000	111.079
Betalt udbytte	0	0	-35.000	-35.000
Forslag til resultatdisponering	0	268	31.000	31.268
Saldo pr. 31.12.23	3.000	73.347	31.000	107.347

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 t.DKK	2022 t.DKK
Årets resultat	31.268	35.499
15 Reguleringer	13.533	15.325
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	5.809	3.729
Tilgodehavender	1.161	12.405
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.969	-13.281
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-3.845	2.500
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	51.895	56.177
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.358	1.097
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.430	-1.779
Betalt selskabsskat	-6.770	-10.350
Pengestrømme fra driften	44.053	45.145
Køb af materielle anlægsaktiver	-10.554	-19.488
Salg af materielle anlægsaktiver	1.576	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	-205
Salg af værdipapirer og kapitalandele	62	0
Pengestrømme fra investeringer	-8.916	-19.693
Betalt udbytte	-35.000	-43.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.204	-2.179
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	0	18.662
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	-10.332	0
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	12.888	0
Pengestrømme fra finansiering	-34.648	-26.517
Årets samlede pengestrømme	489	-1.065
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.942	3.007
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.431	1.942
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.431	1.942
I alt	2.431	1.942

1. Nettoomsætning

Selskabet har med henvisning til skadesklausulen i årsregnskabslovens § 96 stk. 1 undladt at afgive segmentoplysninger. Undladelsen er begrundet i konkurrencemæssige hensyn.

	2023 t.DKK	2022 t.DKK
2. Medarbejderforhold		
Lønninger	64.458	71.307
Pensioner	5.987	5.456
Andre omkostninger til social sikring	1.037	1.115
Andre personaleomkostninger	943	1.061
I alt	72.425	78.939
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	149	160
Vederlag til ledelsen:		
Gager til direktion	5.791	5.502
Vederlag til direktion	5.791	5.502
Vederlag til bestyrelse	340	340
Vederlag til direktion og bestyrelse	6.131	5.842

	2023 t.DKK	2022 t.DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	342	213
Valutakursgevinster	35	0
Øvrige finansielle indtægter	982	878
Øvrige finansielle indtægter	1.017	878
I alt	1.359	1.091

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	303	0
Renteomkostninger i øvrigt	1.093	883
Valutakurstab	204	0
Øvrige finansielle omkostninger	830	898
Øvrige finansielle omkostninger	2.127	1.781
I alt	2.430	1.781

5. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	31.000	35.000
Overført resultat	268	499
I alt	31.268	35.499

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	104.939	31.114
Tilgang i året	8.614	1.940
Afgang i året	0	-1.636
Kostpris pr. 31.12.23	113.553	31.418
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-51.677	-29.325
Afskrivninger i året	-3.173	-269
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	60
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-54.850	-29.534
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	58.703	1.884

7. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i t.DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.23	3.075
Afgang i året	-62
Kostpris pr. 31.12.23	3.013
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	3.013

8. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt t.DKK
Kapitalklasse A	2.700.000	2.700
Kapitalklasse B	300.000	300
I alt		3.000

	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
--	-------------------	-------------------

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	1.105	898
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	217	207
Udskudt skat pr. 31.12.23	1.322	1.105

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	2.230	25.696	37.106	39.310
I alt	2.230	25.696	37.106	39.310

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i t.DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	416.395
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0

12. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået operationel leasingaftale omkring vognparken. Leasingaftalerne har en opsigelsesperiode på 1-4 måneder. Såfremt man vil udtræde af aftaler på de enkelte vogne i utide, vil der blive opgjort en restforpligtelse. Alternativt kan man lade leasingaftalerne udløbe på normale betingelser, hvilket kan tage op til 8 år.

Selskabets fremtidige leasingydelser fordeler sig med t.DKK 4.432 inden for 1 år, t.DKK 15.133 inden for 2 - 5 år og t.DKK 5.482 efter 5 år ved udløb på normale betingelser.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftaler om leje af fast ejendom. Den samlede lejeforpligtelse i uopsigelsesperioden udgør t.DKK 3.286.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 58.703.

Selskabet har udstedt ejerantebreve på i alt t.DKK 6.600, som giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 58.703.

Selskabet har afgivet virksomhedspant gennem skadesløshedsbreve på i alt t.DKK 135.000, der giver pant i anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salgs- og tjenesteydelser til regnskabsmæssig værdi på t.DKK 246.613.

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Jørgen Straarup Hansen, Parkvej 234, 7500 Holstebro	90% stemmerettigheder
JSH Invest Holstebro ApS, Holstebro	90% ejerandele
Ole Hansen Holding A/S, Skive	90% ejerandele

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Medarbejderforhold.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne JSH Invest Holstebro ApS, Holstebro og Ole Hansen Holding A/S, Skive.

	2023 t.DKK	2022 t.DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.442	3.298
Andre driftsomkostninger	0	1.294
Finansielle indtægter	-1.359	-1.091
Finansielle omkostninger	2.430	1.780
Skat af årets resultat	9.020	10.044
I alt	13.533	15.325

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for store virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi t.DKK
Bygninger	10-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realisation sværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skat-tepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.